

Financial reporting regulation for small and medium sized private firms : an empirical analysis of compliance, perceptions, costs, and usefulness

Citation for published version (APA):

Bollen, L. H. H. (1996). *Financial reporting regulation for small and medium sized private firms : an empirical analysis of compliance, perceptions, costs, and usefulness*. [Doctoral Thesis, Maastricht University]. Rijksuniversiteit Limburg. <https://doi.org/10.26481/dis.19960118lb>

Document status and date:

Published: 01/01/1996

DOI:

[10.26481/dis.19960118lb](https://doi.org/10.26481/dis.19960118lb)

Document Version:

Publisher's PDF, also known as Version of record

Please check the document version of this publication:

- A submitted manuscript is the version of the article upon submission and before peer-review. There can be important differences between the submitted version and the official published version of record. People interested in the research are advised to contact the author for the final version of the publication, or visit the DOI to the publisher's website.
- The final author version and the galley proof are versions of the publication after peer review.
- The final published version features the final layout of the paper including the volume, issue and page numbers.

[Link to publication](#)

General rights

Copyright and moral rights for the publications made accessible in the public portal are retained by the authors and/or other copyright owners and it is a condition of accessing publications that users recognise and abide by the legal requirements associated with these rights.

- Users may download and print one copy of any publication from the public portal for the purpose of private study or research.
- You may not further distribute the material or use it for any profit-making activity or commercial gain
- You may freely distribute the URL identifying the publication in the public portal.

If the publication is distributed under the terms of Article 25fa of the Dutch Copyright Act, indicated by the "Taverne" license above, please follow below link for the End User Agreement:

www.umlib.nl/taverne-license

Take down policy

If you believe that this document breaches copyright please contact us at:

repository@maastrichtuniversity.nl

providing details and we will investigate your claim.

Download date: 05 May. 2023

Stellingen

behorend bij het proefschrift

Financial Reporting Regulation for Small and Medium Sized Private Firms: an empirical analysis of compliance, perceptions, costs, and usefulness

1. Het regime voor kleine ondernemingen binnen de regelgeving van externe berichtgeving zou moeten zijn afgestemd op de rol die jaarverslaggeving binnen deze ondernemingen speelt, zodat bijvoorbeeld een eigenaar/directeur niet verplicht wordt tot een berichtgevingspraktijk die ontworpen is voor ondernemingen met een gespreid aandelenbezit.
[zie hoofdstuk 2]
2. Het is aannemelijk dat accountants de Europese Commissie aanzetten tot het uitbreiden en voortdurend aanpassen van de regels voor de externe berichtgeving. Dit stimuleert hun omzet en, belangrijker, weerhoudt diezelfde regelgevers ervan om het controlewerk van deze accountants onder de loep te nemen.
[zie hoofdstuk 2]
3. Dat men tevreden is met het feit dat ongeveer 80% van de kleine ondernemingen aan de deponeringsplicht voldoet, zonder oog te hebben voor de kwaliteit van deze berichtgeving, toont aan dat we hier te maken hebben met het verschijnsel "kleine criminaliteit".
[zie hoofdstuk 3]
4. Ten behoeve van een betere afstemming van de regelgeving van externe berichtgeving op kleine ondernemingen, is het wenselijk dat de Nederlandse Orde van Accountants-Administratieconsulenten zitting neemt in de Raad voor de Jaarverslaggeving.
[zie hoofdstuk 4]
5. Het feit dat de Europese Commissie de regels voor de externe berichtgeving door kleine ondernemingen voortdurend verandert, kan worden verklaard met behulp van de economische theorie van het politieke proces.
[zie hoofdstuk 2 en R.L. Watts, J.L. Zimmerman, Positive Accounting Theory, Hoofdstuk 10, Prentice Hall, 1986]
6. Probleemgestuurd onderwijs gecombineerd met toetsing aan de hand van gesloten (multiple choice) vragen, is een goed voorbeeld van slechte afstemming tussen beloningsstructuur en missie van de organisatie, waardoor het gevaar dreigt dat dit onderwijs verwordt tot ritueel gedrag.

7. Het alloceren van planningsmaterialiteit over de verschillende onderdelen van de jaarrekening in relatie met het inschatten van risico's in de accountantscontrole, is een probleem. Een veelbelovende oplossing hiervoor vormt het gebruik van computersimulatie-modellen.
[zie L.H.H. Bollen, E.H.J. Vaassen, The allocation of audit planning stage materiality thresholds to segments: a simulation study, paper presented at the 17th Annual Congress of the European Accounting Association, Italy, 1994]
8. De recente polemiek tussen een twee gepromoveerde registeraccountants over de term 'creatief boekhouden' wordt verklaard uit het feit dat ten minste één van hen niet weet wat boekhouden is.
[zie E.H.J. Vaassen, Auditor's decision processes in audit planning stage materiality judgments, University of Limburg, 1994 en R.J.M. Dassen, Audit Quality: an empirical study of the attributes and determinants of audit quality perceptions, Groenevelt, 1995]
9. Het gebruik van geautomatiseerde boekhoudprogramma's in universitaire accounting curricula is per definitie computer ondersteund, maar geen onderwijs.
10. De functie van een inhoudsdeskundige tutor in een probleemgestuurde onderwijsgroep komt overeen met die van een koordirigent die gebukt gaat onder een dirigeerverbod.
11. Gezien de opkomende fileproblemen op de elektronische snelweg zal het binnenkort noodzakelijk worden een maximumsnelheid voor computers in te voeren.